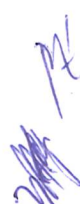


**LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA**  
**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022**  
**E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**



## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À  
LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA.  
A/C: Administradores

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora (entidade) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às empresas de pequeno e médio porte, e entidade sem fins lucrativos (ITG 2002 - R1).

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a entidade e ou cessar suas operações, ou

não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis

### **Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro; planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos; e obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas

conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a entidade a não mais se manterem em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Campinas, 15 de abril de 2024.

Atenciosamente,

Assinado de forma digital por  
WESLEY ABRA DE  
ASSIS:21757468870  
'Dados: 2024.04.15 17:31:42 -03'00



Wesley Abra de Assis  
Contador - CRC/SP 288527/O-6  
Consulcamp Auditoria  
CRC 2SP024818/O-5

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Balanco patrimonial

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo	Nota	2023	2022
<b>Ativo circulante</b>							
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.377.866	1.502.707	Fornecedores	10	348.261	270.405
Anuidades a receber	5	2.936.784	2.320.793	Tributos a pagar	11	3.424	2.768
Contas a receber de partes relacionadas	6	540.000	283.461	Obrigações sociais e trabalhistas	12	1.417.714	1.460.075
Estoques		71.373	68.822	Adiantamentos de mensalidades e anuidades	13	1.294.513	1.072.278
Adiantamentos Fornecedores		14.315	5.924			<b>3.063.912</b>	<b>2.805.526</b>
Outras contas a receber	7	384.517	292.852	Passivo não circulante	14	36.000	172.312
		<b>5.324.855</b>	<b>4.474.559</b>	Provisões para contingências		<b>36.000</b>	<b>172.312</b>
						<b>3.099.912</b>	<b>2.977.838</b>
<b>Ativo não circulante</b>							
Realizável a longo prazo				Total do passivo		8.247.679	8.521.104
Conta a receber de partes relacionadas	6	5.109.530	5.254.296	Patrimônio Líquido		227.375	(273.426)
Imobilizado	8	1.071.861	1.427.906	Patrimônio Social		8.475.054	8.247.678
Intangível	9	68.719	68.756	Superávit ou Déficit Exercício			
		<b>6.250.110</b>	<b>6.750.958</b>	Total do Patrimônio Líquido			
<b>Total do ativo</b>		<b>11.574.966</b>	<b>11.225.516</b>	Total do passivo e patrimônio líquido		<b>11.574.966</b>	<b>11.225.516</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

## LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

## Demonstração do resultado do exercício

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Nota	2023	2022
<b>Receitas das atividades educacionais</b>	16	<b>18.601.266</b>	<b>14.997.532</b>
Contribuições de anuidades escolares		26.097.212	22.614.407
Outras contribuições educacionais		898.977	1.304.301
Devolução de anuidades		(70)	9.320
Bolsas de Estudo - Parciais		(955.750)	(761.550)
Bolsas de Estudo - Integrais		(3.668.903)	(3.098.764)
Bolsas de Estudo - Acordo coletivo		(1.544.825)	(1.604.131)
Demais gratuidades concedidas		(733.375)	(2.066.049)
Custos com Gratuidades Assistenciais		(1.492.000)	(1.400.000)
<b>Outras Receitas</b>		<b>1.674.543</b>	<b>1.490.636</b>
Aluguéis		628.668	253.170
Recuperação de Despesas		207.488	89.330
Outras receitas		838.388	1.148.136
<b>Total de Receitas</b>		<b>20.275.809</b>	<b>16.488.168</b>
<b>Custo dos serviços prestados</b>		<b>(9.912.350)</b>	<b>(9.627.035)</b>
Com Programas / Atividades de Educa	17	(9.912.350)	(9.627.035)
<b>Superávit Operacional Bruto</b>		<b>10.363.459</b>	<b>6.861.133</b>
<b>Despesas operacionais</b>	18	<b>(8.260.876)</b>	<b>(7.808.368)</b>
Salários		(4.574.756)	(4.453.393)
Encargos Sociais		(307.237)	(296.711)
Impostos e Taxas		(128.436)	(38.866)
Aluguéis		(467.430)	(379.246)
Serviços contratados de terceiros		(1.046.515)	(651.531)
Material de uso e consumo		(362.539)	(424.065)
Despesas gerais		(920.741)	(886.494)
Perdas Diversas		(72)	-
Provisão para Contingências		(26.427)	(25.000)
Depreciação de ativos		(426.725)	(653.062)
<b>Resultado financeiro líquido</b>	19	<b>(1.875.208)</b>	<b>673.809</b>
Receitas Financeiras		925.072	839.645
Despesas Financeiras		(2.800.280)	(165.835)
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT DO PERÍODO</b>		<b>227.375</b>	<b>(273.426)</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	Patrimônio Social	Superávit ou Déficit Exercício	Ajustes de avaliação patrimonial	Total do Patrimônio Líquido
<b>Em 1º de janeiro de 2022</b>	7.387.252	1.133.852	-	8.521.105
Déficit do Período		(273.426)		(273.426)
Transferência de Superávit do período	1.133.852	(1.133.852)		-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>8.521.105</u>	<u>(273.426)</u>	-	<u>8.247.679</u>
Transferência de Déficit	(273.426)	273.426	-	-
Superávit do Período	-	227.375	-	227.375
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<u>8.247.678</u>	<u>227.375</u>	-	<u>8.475.054</u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Superávit / (Déficit) do Exercício</b>	<b><u>227.375</u></b>	<b><u>(273.426)</u></b>
<b>Ajustes do superávit (déficit) líquido</b>		
Provisões para contingências	(136.312)	(13.156)
Depreciação e amortização	426.725	653.062
Provisões para créditos de liquidação duvidosa	<u>(703.821)</u>	<u>(1.133.294)</u>
<b>Superávit / (Déficit) ajustado</b>	<b><u>(186.033)</u></b>	<b><u>(766.813)</u></b>
<b>Variações nos ativos e passivos operacionais</b>		
Anuidades a Receber	87.830	435.567
Estoques	(2.551)	(8.313)
Adiantamentos Fornecedores	(8.391)	(122)
Outras contas a receber	(91.665)	99.585
Fornecedores	77.856	(80.649)
Tributos a pagar	656	(91)
Obrigações sociais e trabalhistas	(42.360)	61.089
Adiantamentos de mensalidades e anuidades	222.235	(353.492)
<b>Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais</b>	<b><u>57.576</u></b>	<b><u>(613.239)</u></b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Compra de ativo imobilizado	(35.764)	(11.374)
Compra de ativo intangível	(34.880)	-
Empréstimos Concedidos - Partes Relacionadas	(111.773)	1.232.650
<b>Caixa aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b><u>(182.417)</u></b>	<b><u>1.221.276</u></b>
<b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos</b>	<b><u>(124.841)</u></b>	<b><u>608.036</u></b>
Caixa e equiv. De caixa no início do período	1.502.707	894.671
Caixa e equiv. De caixa no fim do período	<u>1.377.866</u>	<u>1.502.707</u>
<b>Varição no caixa e equivalente de caixa</b>	<b><u>(124.841)</u></b>	<b><u>608.036</u></b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

## 1. Contexto Operacional

O Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora, com sede em Campinas, Estado de São Paulo, à Rua Baronesa Geraldo de Resende, Nº 330, de caráter educacional e de assistência social, inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (C.N.P.J.) sob o n.º 46.043.881/0001-29, foi constituído sob a forma de Sociedade Civil sem Fins Lucrativos, tendo como objetivo principal a prestação de Serviços Educacionais de nível Infantil, Fundamental e Médio. A Entidade possui convênio filantrópico com a Obra Social São João Bosco e Salesianos São Carlos. No âmbito educacional, a Entidade ofereceu no ano de 2023 gratuidades escolares conforme previsto na Lei nº 187 de 2.021 com as posteriores alterações. Cumpre ainda observar que o perfil socioeconômico do(a)s aluno(a)s bolsistas foi aferido por assistentes sociais através de ampla documentação e visitas domiciliares.

As Demonstrações Contábeis incluem o Balanço Patrimonial, as Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido, do Resultado Abrangente e dos Fluxos de Caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas notas explicativas.

A autorização para a emissão das Demonstrações Contábeis foi dada pela Diretoria em 20 de março de 2024.

### Status dos Certificados

O Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora, é entidade declarada de Utilidade Pública Federal, através do Decreto nº 86.431 de 02/10/1981, publicado no D.O. de 05/10/1981. Ainda que pese no site do Ministério da Educação, sobre a Certificação de Entidades Beneficentes de Assistencial Social Certidão Cebas -Educação, a informação no cadastro da entidade no CEBAS Educação, há deferimento do Processo 23000025452201594 publicado portaria nº 231, de 20 de julho de 2023 pelo período de 01/01/2016 a 31/12/2018, ademais o Processo 23000041122201899 protocolado tempestivamente em 18/12/2018 encontra-se (em análise) e o Processo 23000031757202183 protocolado tempestivamente em 01/12/2021 encontra-se (em análise).

Conforme previsto na Constituição Federal em seu Art. 150, inciso VI, C, a entidade caracteriza-se como imune e é portadora do Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos, expedido pelo

**Notas explicativas da administração**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

Ministério da Educação e Cultura. Além disso, mantem a apresentação dos relatórios de prestação de contas junto ao Ministério da Educação, dentro dos prazos estabelecidos. Por essa razão, entendemos que em caso de necessidade de defesa na esfera judiciária, estaremos respaldados. Ademais, contamos com a assessoria jurídica especializada, cuja contratação ocorre sob demanda.

**2. Resumo das Principais Práticas Contábeis**

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas a seguir, as quais vêm sendo aplicadas de modo consistente e uniforme em todos os exercícios apresentados.

**2.1. Base de Preparação e Apresentação**

As demonstrações contábeis estão preparadas em conformidade com o CPC PME (R1) - NBC TG 1000 (R1), aprovado pela Resolução CFC Nº 1.255/09, que requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento, por parte da administração da Entidade, no processo de aplicação das políticas contábeis, e também a Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1), aplicável às Entidades Sem Finalidade de Lucros, com as práticas contábeis adotadas no Brasil, bem como a legislação fiscal e tributária. Estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior.

**2.2. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Entidade atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Entidade.

**2.3. Uso de Estimativas e Julgamentos**

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da Entidade no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, são as provisões para contingências (Nota 14), a determinação das

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

vidas úteis do ativo imobilizado (Nota 8) e a avaliação das condições socioeconômicas para concessão de bolsas de estudos e gratuidades (Nota 3).

#### 2.4. Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais e com risco insignificante de mudança de valor. As aplicações financeiras são resgatáveis no prazo de até 90 dias das datas das transações e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

#### 2.5. Contas a Receber

Referem-se a direitos a receber de alunos pela contraprestação de serviços educacionais, deduzido de estimativa para Perdas, constituída para fazer face aos valores incobráveis por inadimplência dos devedores.

Para a constituição de provisão perdas a entidade adota o seguinte critério: a) Para os títulos vencidos que estão em cobrança judicial ou extrajudicial há mais de 5 anos, reconhece uma estimativa de perda de 50%; b) Para os títulos em aberto entre 3 à 5 anos, reconhece uma estimativa de perda de 30%; c) Para títulos vencidos a menos de 3 anos, reconhece uma estimativa de perda de 20%.

#### 2.6. Imobilizado

Inicialmente registrado ao custo de aquisição. A mensuração subsequente dos edifícios e terrenos está apresentada pelo custo atribuído (*deemed cost*).

A depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 8, reconhecidos no resultado do exercício e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens, estando sujeitos à análise sobre sua recuperabilidade.

Os ganhos e as perdas em alienação são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em outras receitas.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado.

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

Em 2021, a entidade passou por uma cisão onde parte de seu imobilizado, em maior parte terrenos, imóveis e instalações, foram baixados diminuindo, portanto, o seu patrimônio social.

### 2.7. Intangível

Avaliado pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável.

Está representado basicamente por licenças de softwares adquiridas, que são capitalizadas com base nos custos incorridos na sua aquisição e preparo dos softwares para sua utilização. Os gastos com o aperfeiçoamento ou a expansão do desempenho dos softwares para além das especificações originais são acrescentados ao custo original do software. Os gastos com o desenvolvimento de softwares reconhecidos como ativos são amortizados usando-se o método linear ao longo de suas vidas úteis estimadas.

### 2.8. Avaliação do Valor Recuperável de Ativos (Teste de “*Impairment*”)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

### 2.9. Matrículas e Anuidades Recebidas Antecipadamente

Como prática de negócio e mercado de atuação da Entidade, as matrículas do ano letivo seguinte iniciam-se ao final do exercício social em curso. Consequentemente são reconhecidas como anuidades antecipadas, no Passivo Circulante. As mensalidades de períodos subsequentes recebidas antecipadamente pela Entidade no exercício social em curso serão reconhecidas no Resultado do Exercício, de acordo com o regime de competência.

### 2.10. Fornecedores e Contas a Pagar

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, classificadas como Passivo Circulante (vencimento até 12 meses) e Passivo Não Circulante (vencimento após 12 meses).

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

### 2.11. Impostos e Contribuições a Recolher

Referem-se às retenções de contribuições e impostos na folha de pagamento, sobre pagamentos de serviços a pessoas físicas e jurídicas, bem como demais tributos inerentes a manutenção das atividades da entidade, cujo vencimento ocorrerá em até 12 meses.

### 2.12. Provisões para Contingências

A Instituição efetua o reconhecimento de provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e impostos) quando há uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados e seja provável a saída de recursos necessária para liquidar a obrigação, bem como o valor tiver sido estimado com segurança.

### 2.13. Outros Ativos e Passivos (Circulantes e Não Circulantes)

Um ativo é reconhecido no Balanço Patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no Balanço Patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como Circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como Não Circulantes.

### 2.14. Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, os Ajustes da Avaliação Patrimonial e o Déficit do exercício corrente, o qual, após apreciação e autorização de sua Diretoria em Assembleia Geral, será incorporado ao Patrimônio Social.

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

### 2.15. Aplicação de Recursos

Os recursos da Entidade são aplicados em suas finalidades institucionais em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrado por suas despesas e seus investimentos patrimoniais.

### 2.16. Imunidade Tributária

Uma vez que a Entidade não distribui parcela de seu patrimônio, ou de suas rendas, a título de lucro ou participação nos resultados, aplica integralmente no País os recursos para manutenção de seus objetivos institucionais e mantém escrituração regular de suas receitas e despesas, está imune de impostos federais e estaduais incidentes sobre seu patrimônio, sua renda e seus serviços (Constituição Federal, artigo 150, e Código Tributário Nacional, artigo 14).

### 2.17. Instrumentos Financeiros

Os instrumentos financeiros utilizados pela Entidade restringem-se às aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber e fornecedores, em condições normais de mercado. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, a rentabilidade e a minimização de riscos. A Entidade não efetuou aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de riscos.

### 2.18. Reconhecimento de Receitas e Despesas

A receita de serviços inclui mensalidades, matrículas, taxas de inscrições em cursos e outras prestações de serviços, sendo registrada no mês em que os serviços são prestados. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. A receita é apresentada líquida dos abatimentos e descontos e das devoluções de serviços.

Os custos e despesas estão sendo registrados pelo princípio de competência do exercício.

As gratuidades concedidas estão sendo apresentadas na Nota nº 3 e se encontram em conformidade com a Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021 e e Decreto 11.791, de 21 de novembro de 2023.

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

### 3. Concessão de Gratuidades

#### Composição das Gratuidades - Educação

As informações apresentadas referentes às Gratuidades estão registradas na contabilidade, são suportadas pelo Departamento Financeiro da Entidade e serão objeto de análise pelo Ministério da Educação na renovação da Certificação da Entidade, conforme os requisitos previstos na Lei Complementar 187, de 16 de dezembro de 2021, e Decreto 11.791, de 21 de novembro de 2023.

A Entidade com atuação na área de educação deve conceder anualmente bolsas de estudos 100% e 50% conforme os parâmetros da Lei complementar 187, observando os critérios socioeconômicos, sem qualquer forma de discriminação, segregação ou vedada a utilização de critérios étnicos, religiosos, corporativos, políticos ou quaisquer outros que afrontem esse perfil, ressalvados os estabelecidos na legislação vigente.

O cálculo a seguir é pautado nos ditames contidos na Lei Complementar 187, de 16 de dezembro de 2021, e Decreto 11.791. de 21 de novembro de 2023.

Considerando-se que:

Número total de alunos matriculados no Liceu:	1.024
Número total de alunos pagantes no Liceu:	822
Número total de alunos bolsas Convenção Coletiva sem perfil	63
Número total de alunos com bolsa de 100%	134
Número total de alunos com bolsa de 50%	71
Número total de alunos com autorização salesiana 100%	05
Número total de alunos inadimplentes há mais de 90 dias que deixaram de renovar matrícula	18

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

---

**1 -) Análise das bolsas concedidas face a exigências legais:**

**1.1-) Verificação do total de bolsas necessárias:**

5 ----- 1

1024 ----- X

X = 205 bolsas 100%

O Liceu deveria conceder 205 bolsas de 100% para perfil socioeconômico conforme a legislação e concedeu 134, portanto, faltaram 71 bolsas 100% que podem ser preenchidas com bolsas 50%. Passemos a esta análise.

**1.2-) Checagem do número mínimo de bolsas 100% que deveriam ser concedidas:**

A legislação determina que sejam concedidas, no mínimo, 1 bolsa de 100% para cada 9 alunos pagantes, vejamos:

9 ----- 1

1024 ----- Y

Y = 114 bolsas 100% (número mínimo de bolsas que deveriam ser concedidas).

O Liceu preencheu este requisito legal, pois concedeu 134 bolsas 100%, quando deveria ter concedido, no mínimo, 114.

**1.3-) Checagem da complementação de bolsas 50% às bolsas de 100%:**

Considerando-se que foi preenchido o requisito de número mínimo de bolsas de 100% concedidas, a Instituição pode complementar as faltantes com bolsas de 50%. Vejamos:

Conforme item 1.1 acima, verificou-se que faltaram 71 bolsas de 100% e, tendo em vista que a Instituição concedeu acima do número mínimo de bolsas 100% (item 1.2 acima), é possível complementar com bolsas de 50%.

Considerando-se o entendimento do MEC, faltaram 71 bolsas de 100%, a Instituição deveria ter concedido, no mínimo, 102 bolsas de 50% para complementar as de 100%.

## LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

### Notas explicativas da administração

#### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Tendo em vista que foram concedidas 71 bolsas de 50% e 20 bolsas a mais de 100%, pode-se afirmar que o Liceu cumpriu os requisitos legais ao conceder 134 bolsas de 100% e 71 bolsas de 50%.

- ✓ a concessão de todas as bolsas contabilizadas foi precedida de análise do perfil socioeconômico das famílias, com estudos feitos por assistentes sociais devidamente capacitadas, verificação de documentos e visitas domiciliares, quando pertinente.

O Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora preencheu todos os requisitos legais e concedeu acima do número mínimo de bolsas de 100% e 50% no ano de 2023.

#### 4. Caixa e Equivalentes de Caixa

<u>Caixa e equivalentes de caixa</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	3.260	3.260
Bancos	19.730	(5.722)
Aplicações Financeiras	1.354.876	1.505.168
<b>Total</b>	<b>1.377.866</b>	<b>1.502.707</b>

#### 5. Anuidades a Receber

<u>Circulante</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Anuidades a receber</u>		
Anuidades e mensalidades a receber	590.199	484.664
Anuidades - Cobrança jurídica	3.623.766	3.824.977
Anuidades - Cobrança extrajudicial	44.063	46.676
Acordos Administrativos a Receber	12.495	2.034
Cheques Custodiados	19.721	19.721
(-) Estimativas de perdas em créditos de liquidação duvidosa	(1.353.460)	(2.057.281)
<b>Total</b>	<b>2.936.784</b>	<b>2.320.793</b>

Em 31 de dezembro de 2023, a análise do vencimento de saldos de anuidades a receber é a seguinte:

## LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

### Notas explicativas da administração

#### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

	2023	2022
Vencidos		
Até 365 dias:	590.199	484.664
Acima de 365 dias:	-	-
	<b>590.199</b>	<b>484.664</b>
<i>Em cobrança jurídica</i>	3.667.829	3.871.654
<i>Em cobrança administrativa</i>	32.216	21.755
(-) Estimativas de perdas em créditos de liquidação duvidosa	(1.353.460)	(2.057.281)
	<b>2.936.784</b>	<b>2.320.793</b>

A movimentação das perdas em créditos de liquidação duvidosa é como segue:

	2023	2022
Saldo inicial	(2.057.281)	(3.190.575)
Adições	730.247	1.133.294
Baixas	(26.427)	-
Saldo final	(1.353.460)	(2.057.281)

## 6. Partes Relacionadas

A Instituição faz parte do grupo de Escolas Salesianas e mantém transações com a unidade Escola Salesiana São José e Inspetoria Salesiana de São Paulo.

A instituição através de Convênio Filantrópico de Educação e de Assistência Social, concedeu empréstimo junto a Escola Salesiana São José, como aporte financeiro para a execução de seus objetivos estatutários e a necessidade de Capital de giro no montante de R\$ 5.400.000,00. Esse valor sofreu atualização monetária até 31/12/2022, sendo o valor atualizado de R\$ 5.494.296. Abaixo é apresentado as classificações dos valores. Em Abril/2023 a Instituição começou a receber

## LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

### Notas explicativas da administração

#### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

da Escola Salesiana São José referente a esse empréstimo, ficando assim com um saldo total a receber de R\$ 5.649.530.

Partes relacionadas	Ativo Circulante		Ativo Não Circulante	
	2023	2022	2023	2022
Por empresa				
Inspetoria Salesiana de São Paulo	-	43.461	-	-
Escola Salesiana São José	540.000	240.000	5.109,530	5.254,296
<b>TOTAL</b>	<b>540.000</b>	<b>283.461</b>	<b>5.109.530</b>	<b>5.254.296</b>

#### 7. Outras Contas a Receber

Os saldos para o grupo em 31 de dezembro são demonstrados a seguir:

Circulante	2023	2022
<b>Outras contas a receber</b>		
Cartão de Crédito	326.877	269.335
Adiantamentos a colaboradores	15.359	5.316
Despesas antecipadas	42.281	18.201
<b>Total</b>	<b>384.517</b>	<b>292.852</b>

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

8. Ativo Imobilizado e Propriedades para investimento

Imobilizado	Terrenos	Máq. e Equipamentos e Equipamentos de Segurança	Veículos	Imóveis e instalações	Biblioteca	Brinquedos, Instrumentos musicais e Material pedagógico	Equipamentos de Informática	Móveis e Utensílios	Outros bens imobilizados	Total
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	83.332	240.506	52.299	685.169	87.590	81.043	70.088	698.713	32.621	2.031.362
Aquisições	-	3.292	-	-	-	-	-	4.122	3.960	11.374
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciações	-	(71.593)	(29.490)	(277.873)	-	(13.066)	(28.642)	(176.771)	(17.394)	(614.829)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	83.332	172.205	22.809	407.296	87.590	67.977	41.446	526.064	19.187	1.427.906
Aquisições	-	15.780	-	-	-	-	6.606	11.250	2.198	35.835
Baixas	-	(18)	-	-	-	-	-	(6)	(48)	(72)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciações	-	(56.254)	(19.453)	(129.470)	-	(12.766)	(20.509)	(144.532)	(8.823)	(391.808)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	83.332	131.713	3.356	277.826	87.590	55.211	27.544	392.776	12.514	1.071.861

## Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

## 9. Ativo intangível

A movimentação referente ao grupo, e saldo em 31 de dezembro, é apresentada a seguir:

<u>Intangível</u>	<u>Controladora</u> <u>Softwares</u>
<u>Saldos em 1º de janeiro de 2022</u>	<u>106.988</u>
Adições	-
Baixas	-
Transferências	-
Amortizações	(38.233)
<u>Saldos em 31 de dezembro de 2022</u>	<u>68.756</u>
Adições	34.880
Baixas	-
Transferências	-
Amortizações	(34.917)
<u>Saldos em 31 de dezembro de 2023</u>	<u>68.719</u>

## 10. Fornecedores

Os saldos em 31 de dezembro para o grupo são compostos em sua quase totalidade de títulos a vencer em 2024. Os valores são apresentados a seguir:

<u>Fornecedores</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores Diversos	223.465	150.614
Fornecedores Utilidades e Serviços	104.603	99.457
Outros Fornecedores	20.193	20.334
<u>Total</u>	<u>348.261</u>	<u>270.405</u>

## 11. Tributos a Pagar

Os saldos em 31 de dezembro são apresentados a seguir:

## Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

<b>Circulante</b>		
<b>Tributos a pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
ISS a recolher	2.496	1.697
Impostos retidos a recolher	928	1.071
<b>Total</b>	<b>3.424</b>	<b>2.768</b>

## 12. Obrigações Sociais e Trabalhistas

<b>Obrigações sociais e trabalhistas</b>	<b>Controladora</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salário a Pagar	424.607	436.288
IRRF a pagar	189.637	174.470
INSS a Recolher	71.402	60.997
FGTS a recolher	94.203	90.720
Contribuições sindicais a pagar	1.007	880
Provisão de férias e encargos a pagar	612.522	669.934
Pensão alimentícia a pagar	1.957	1.086
Outras obrigações a pagar	22.379	25.701
<b>Total</b>	<b>1.417.714</b>	<b>1.460.075</b>

## 13. Adiantamentos de Mensalidades e Anuidades

<b>Adiantamentos de mensalidades e anuidades</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anuidades Antecipadas	1.732.722	1.850.776
Atividades extracurriculares antecipadas	78.430	37.187
(-) Descontos concedidos	(516.639)	(815.685)
<b>Total</b>	<b>1.294.513</b>	<b>1.072.278</b>

## 14. Provisões para Contingências

A entidade realizou provisões em montante considerado suficiente para todos os processos apontados pelos assessores jurídicos como risco de perda provável. A seguir apresentamos um quadro resumido dos valores contabilizados:

PE  


## LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

### Notas explicativas da administração

#### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

Provisões	2023	2022
Trabalhistas	36.000	172.312
<b>Total</b>	<b>36.000</b>	<b>172.312</b>

A seguir são apresentadas as movimentações inerentes as provisões:

	Trabalhistas	Total
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	172.312	172.312
Adições	30.000	30.000
Reversões	(166.312)	(166.312)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>36.000</b>	<b>36.000</b>

Segundo os assessores jurídicos, os processos possíveis de perda foram estimados em R\$ 695.439, os quais nenhuma contabilização é requerida conforme seção 21, NBC TG 1000 (R1).

### 15. Isenções Usufruídas

O colégio Liceu Salesiano Nossa Senhora Auxiliadora é uma Entidade sem fins lucrativos, imune de recolhimento do imposto de renda (com base no artigo 150 da Constituição Federal) e isenta do recolhimento da contribuição social sobre o superávit.

A isenção das contribuições previdenciárias usufruídas nos exercícios está composta dos seguintes valores:

Descrição	2023	2022
Cota Patronal do INSS	2.655.511	2.495.623

Os encargos tributários e as contribuições apuradas e recolhidas pela Entidade estão sujeitos a revisões futuras por parte das autoridades fiscais em prazos legais de prescrição variáveis, consoante com a legislação específica.

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**16. Receitas Líquida dos Serviços Prestados**

Receitas	2023	2022
<b>Receita Bruta:</b>		
Anuidades Educacionais	26.097.212	22.614.407
Atividades extracurriculares - Lceu Plural	844.028	876.045
Atividades extracurriculares - Atividades Esportivas	-	454.489
Atividades extracurriculares - Viagens e passeios culturais	12.680	-
Taxas de Secretária	36.226	26.724
Impressões e xerox	3.307	2.707
Outras receitas operacionais	-	8.678
Taxas S/ Cancelamento de Matrícula	2.806	-
<b>Deduções da receita</b>		
Bolsa de Estudo - Integrais	(3.668.903)	(3.098.764)
Bolsa de Estudo - Parciais	(955.750)	(761.550)
Bolsas de Estudo - Acordo Coletivo	(1.544.825)	(1.604.131)
Custos com gratuidades assistenciais	(1.492.000)	(1.400.000)
Devolução de parcelas	(70)	9.320
Descontos incondicionais	(733.375)	(2.066.049)
Outras Deduções - Lceu Plural	(70)	(64.341)
<b>Receita Líquida</b>	<b>18.601.266</b>	<b>14.997.532</b>

**17. Custos dos Serviços Prestados**

Custo dos serviços prestados	2023	2022
Salários	(7.818.250)	(7.575.404)
Encargos Sociais	(558.013)	(541.881)
Materiais	(38.910)	(79.535)
Água	(802.265)	(576.335)
Energia Elétrica	(407.436)	(351.426)
Outros gastos	(287.477)	(502.453)
<b>Total</b>	<b>(9.912.350)</b>	<b>(9.627.035)</b>

PE  


LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**18. Despesas Operacionais**

<b>Despesas operacionais</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salários	(4.574.756)	(4.453.393)
Encargos Sociais	(307.237)	(296.711)
Impostos e Taxas	(128.436)	(38.866)
Aluguéis	(467.430)	(379.246)
Serviços contratados de terceiros	(1.046.515)	(651.531)
Material de uso e consumo	(362.539)	(424.065)
Perdas Diversas	(72)	-
Provisão para Contingências	(26.427)	(25.000)
Gastos médicos	(15.119)	(15.519)
Gêneros alimentícios	(3.677)	(7.258)
Anúncios e publicações	(176.947)	(168.665)
Telefone	(14.703)	(13.485)
Água e Energia	(168.648)	(212.355)
Honorários Advocatícios	(63.592)	(29.818)
Depreciações	(426.725)	(653.062)
Demais despesas gerais	(478.053)	(439.393)
<b>Total</b>	<b>(8.260.876)</b>	<b>(7.808.368)</b>

**19. Resultados Financeiros Líquidos**

<b>Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Receitas Financeiras:</b>		
Rendimentos de Investimentos	122.523	163.388
Descontos Obtidos	151.277	22.428
Juros Ativos	651.272	653.829
<b>Despesas Financeiras</b>		
Despesas Bancárias	(45.491)	(34.315)
Juros Passivos	(193)	(339)
Descontos Concedidos	(2.754.596)	(131.181)
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(1.875.208)</b>	<b>673.809</b>

Notas explicativas da administração

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em reais, exceto quando indicado de outra forma.

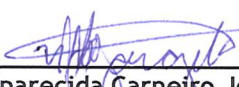
---

## 20. Cobertura de Seguros

A Entidade mantinha coberturas de seguros em 31 de dezembro de 2023, com valor considerado pela Administração da Entidade suficiente para cobrir eventuais riscos de responsabilidades e sinistros inerentes a seus ativos de valores relevantes.

LICEU SALESIANO NOSSA SENHORA AUXILIADORA

  
x  
\_\_\_\_\_  
Pe. Edson Donizetti Castilho  
CPF: 072.506.718-71  
Diretor Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Maria Aparecida Carneiro Jorgetto  
CRC 1SP159230/O-6  
Técnica Contábil